

Tarea #7

Con los cuadros anteriores
determinar los índices de:

1. Liquidez
2. Prueba ácida
3. Rotación de inventarios
4. Rotación de cobros
5. Rotación de activos totales
6. Margen de utilidad bruta
7. Rentabilidad
8. Deuda o patrimonio

Resultado del análisis de
índices financieros

1. Liquidez

Fórmula:

Activo circulante

Base circulante

Año 2013

$$\frac{262,000}{132,500} = 1.98$$

132,500

Año 2014

$$\frac{279,500}{137,000} = 2.04$$

137,000

2. Prueba acida

Fórmula

$$\frac{\text{Activo circulante} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo circulante}}$$

Año 2013

$$\frac{262,000 - 150,000}{132,500} = 0.85$$

132,500

Año 2014

$$\frac{279,500 - 170,000}{137,000} = 0.80$$

137,000

3. Rotación de inventarios

Fórmula:

$$\frac{\text{Gasto de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

Año 2013

$$\frac{800,000}{150,000} = 5.33$$

Año 2014

$$\frac{850,000}{170,000} = 5$$

4. Rotación de cobros

Fórmula

$$\frac{\text{venta neto totales}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

Año 2013

$$\frac{1,500,000}{70,000} = 21.43$$

Año 2014

$$\frac{1,600,000}{60,000} = 26.67$$

5. Rotación de activos totales

Formula

$$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{activos totales}} =$$

Año 2013

$$\frac{1,500,000}{572,000} = 2.62$$

Año 2014

$$\frac{1,600,000}{634,500} = 2.52$$

6. Margen de utilidades bruta

Formula

$$\frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}} =$$

Año 2013

$$\frac{700,000}{1,500,000} = 0.47$$

Año 2014

$$\frac{750,000}{1,600,000} = 0.47$$

7. Rentabilidad

Formula

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2013

$$\frac{93,150}{139,500} = 0.67$$

139,500

Año 2014

$$\frac{96,600}{237,500} = 0.41$$

237,500

8. Deuda a patrimonio

Formula

$$\frac{\text{Total pasivo}}{\text{Patrimonio}}$$

Año 2013

$$\frac{432,500}{139,500} = 3.10$$

139,500

Año 2014

$$\frac{397,000}{237,500} = 1.67$$

237,500